

Прямые и косвенные расходы

Расходы подразделяют по способу отнесения на себестоимость продукции (работ, услуг) на:

- прямые;
- косвенные.

Деление расходов на прямые и косвенные обязательно для всех организаций, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Прямые расходы в бухучете представляют собой производственные расходы, непосредственно связанные с изготовлением конкретной продукции, производством конкретной работы, оказанием конкретной услуги.

Относятся непосредственно на счет 20 в разрезе субсчетов.

По счету 44 "Расходы на продажу" выделяются прямые расходы в зависимости от рода деятельности организации (в части затрат на упаковку и/или транспортировку продукции).

Учитываются в себестоимости продаж (счет 90.02) по мере реализации продукции, работ, услуг.

В налоговом учете в прямых расходах могут быть отнесены, в частности (п. 1 ст. 318 НК РФ):

расходы на приобретение основных материалов МПЗ, комплектующих изделий, полуфабрикатов;

расходы на оплату труда производственных рабочих с социальными отчислениями на нее;

суммы начисленной амортизации по ОС, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Прямые расходы относятся к расходам текущего периода по мере реализации продукции, работ, услуг.

В бухучете косвенные расходы представляют собой расходы, которые нельзя напрямую отнести на стоимость конкретных продукции, работ, услуг.

Отдельные косвенные расходы включаются в расходы на продажу или прочие расходы текущего месяца полностью.

Другие распределяются на себестоимость продукции, работ, услуг расчетным путем.

В налоговом учете к косвенным расходам относятся суммы расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), не включенные в состав прямых.

Косвенные расходы полностью включаются в расходы отчетного (налогового) периода, в котором они возникли исходя из условий сделок, распределению по мере реализации товаров, работ, услуг не подлежат (п. 3 ст. 272 НК РФ, п. 1 ст. 318 НК РФ).



Несмотря на единую терминологию, смысл и содержание прямых и косвенных расходов в бухучете существенно отличается от налогового учета. Попытки сближения двух видов учета по этим параметрам не обоснованы целями учета.